

ОТЧЁТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЛОМОНОСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН в 2018 ГОДУ

№ п/п	Показатели	Значение показателя
		2018 год
1. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1.1	Количество проведенных контрольных мероприятий,	25
1.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	26
1.2.1	- органов местного самоуправления	24
1.2.2	- муниципальных учреждений	1
1.2.3	- муниципальных предприятий	1
1.2.4	- прочих организаций	-
	Справочно:	
	Количество проведенных внешних проверок отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (ед.)	22
2. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
2.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	22
2.1.1	- подготовлено заключений на поступившие проекты решений органов местного самоуправления	5
2.1.2	- подготовлено заключений на проекты Постановлений администрации по муниципальным программам	13
2.1.3	- подготовлено заключение на иные нормативно правовые акты	4
3. Сведения о выявленных нарушениях		
3.1	Выявлено нарушений и недостатков, всего (тыс. руб.), в том числе:	14 326,1
3.1.1	- объем средств, использованных не по целевому назначению	3 056,0
3.1.2	- неэффективное использование бюджетных средств	-
3.1.3	- выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом	496,7
3.1.4	- установлено недочетов и хищений	-
3.1.5	- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности	7 916,1
3.1.6	- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов	2 294,9
3.1.7	- иные нарушения	562,4

№ п/п	Показатели	Значение показателя
		2018 год
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1	Направлено представлений	5
4.2	Снято с контроля представлений	4
4.3	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	-
4.3.1	- возмещено средств в бюджет	-
4.3.2	- возмещено средств организаций	-
4.3.3	- выполнено работ, оказано услуг	-
4.4	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	496,7
4.5	Направлено материалов в правоохранительные органы (ед.)	3
4.6	Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел (ед.)	1
5. Гласность		
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	4
5.2	Наличие собственного информационного сайта или страницы на сайте представительного органа, регионального КСО, регионального объединения МКСО (указать полное наименование и адрес)	Lomonosovlo.ru Официальный сайт МО Ломоносовский муниципальный район ЛО
6. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа		
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа в отчетном году, млн. руб. (факт)	3,0
6.2	Запланировано средств на содержание контрольно-счетного органа в бюджете на следующий год, млн. руб.	3,6

В 2018 году Контрольно-счетная палата муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области (далее – КСП или Контрольно-счетная палата) осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы КСП на 2018 год, утвержденным распоряжением и.о. председателя от 12.12.2017 № 8/17ксп (с изменениями и дополнениями).

Всего в отчетном 2018 году проведено 47 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в денежном выражении проверено 3 328,9 млн. руб. (основная часть которых пришлась на проверки годовых отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности). Общий объем выявленных нарушений законодательства составил – 14 326,1 тыс. руб.

В рамках экспертно-аналитических мероприятий КСП подготовило 4 заключения по бюджету муниципального образования Ломоносовский муниципальный район, где:

- 2 заключения на проекты решений о внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования Ломоносовский муниципальный район на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы,

- 1 заключение на проект решения о внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования Ломоносовский муниципальный район на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы,

- проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов муниципального образования Ломоносовский муниципальный район «О бюджете муниципального образования Ломоносовский муниципальный район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Кроме того, подготовлены 17 заключений и аналитических справок на проекты Постановлений администрации МО Ломоносовский муниципальный район (на внесение изменений в муниципальные программы муниципального образования Ломоносовский муниципальный район и по расходным обязательствам) и по результатам анализа отчета об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2018 года, а также заключение на проект решения Совета депутатов муниципального образования Низинское сельское поселение «Об утверждении местного бюджета муниципального образования Низинское сельское поселение на 2019 - 2021 годы».

Проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области за 2017 год; внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений; проверок законности и результативности (экономности и эффективности) расходования бюджетных средств; контроль за выполнением вынесенных представлений, выполнением внесенных предложений по устранению выявленных при проверках нарушений и недостатков осуществлялись в рамках контрольно-ревизионной деятельности.

Хотелось бы отметить, что проверки КСП были ориентированы на оказание практической помощи субъектам проверок в части правильного ведения бухгалтерского учёта, составления бюджетной отчетности, соблюдения требований федерального и регионального законодательства при расходовании бюджетных средств, использовании муниципального имущества, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

За 2018 год КСП проведено 25 контрольных мероприятий, в том числе:

1) 6 - по проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей за 2017 год,

2) 1 – внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области за 2017 год (данная проверка, в целом объединяет и дополняет результаты проверок отчетов главных администраторов бюджетных средств),

3) 15 – внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2017 год, в числе указанных контрольных мероприятий проведены:

- 2 выездных проверки;
- у 3 поселений был запрошен дополнительный, к годовому отчету, пакет документов;
- 10 камеральных проверок (без выезда на место);

3) 3 проверки использования бюджетных средств и соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, а именно:

– проверено использование средств бюджета МО Ломоносовский муниципальный район: муниципальным бюджетным учреждением «Ломоносовский районный Дворец культуры «Горбунки» муниципального образования Ломоносовский муниципальный район, на исполнение муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог в Ломоносовском муниципальном районе»;

– проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Управление жилищно-коммунальным хозяйством» муниципального образования Виллозское городское поселение.

По результатам проведенных внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований городских и сельских поселений за 2017 год установлены отдельные нарушения действующего законодательства, в том числе:

1) в отдельных поселениях имеются нарушения в Положениях о бюджетном процессе муниципального образования;

2) установлены случаи нарушения статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Государственные программы Российской Федерации, государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы», в части утверждения муниципальных программ, приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете, проведения ежегодной оценки эффективности муниципальных программ и др.;

3) имели место расходы в рамках муниципальной программы на цели, не соответствующие их целевому назначению, что является нарушением статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (на сумму 3 056,0 тыс. руб.);

4) нормативные правовые акты по оплате труда муниципальных служащих, и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утверждены с нарушением действующего законодательства, а также допускались нарушения в части начисления заработной платы (на сумму 1 795,9 тыс. руб.);

5) допускались Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд», как на стадии планирования, так и на стадии исполнения;

б) нарушались требования Инструкции № 191н, в части представления и составления отдельных форм бюджетной отчетности;

7) установлены случаи нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе относительно проведения инвентаризации активов и финансовых обязательств (расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами).

Заключения Контрольно-счётной палаты направлены Главам муниципальных образований и Главам администраций муниципальных образований. Замечания и предложения, содержащиеся в заключениях, как правило, принимались во внимание при рассмотрении проектов, по которым проводилась экспертиза (проверка).

По результатам трех проверок использования бюджетных средств был выявлен ряд недостатков и нарушений требований нормативно-правовых актов и действующего законодательства, которые отражены в актах проверок. Нарушения составили на сумму 8 975,2 тыс. руб., из которых можно выделить следующие:

- в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Управление жилищно-коммунальным хозяйством» муниципального образования Виллозское городское поселение установлены нарушения на сумму 7 880,5 тыс. руб., из них нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части некорректного учета и несвоевременной постановки на учет объектов ОС (не отражение факта хозяйственной жизни) составили на сумму 7 318,1 тыс. руб. и отклонения в расчете стоимости работ по механизированной уборке территории для выплаты субсидии сложились в сумме 526,4 тыс. руб. и др.;

- в ходе проверки использование средств бюджета МО Ломоносовский муниципальный район муниципальным бюджетным учреждением «Ломоносовский районный Дворец культуры «Горбунки» муниципального образования Ломоносовский муниципальный район установлены нарушения на сумму 1 094,7 тыс. руб., из них нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом – в сумме 496,7 тыс. руб. (имущество передано другому МБУ без оформления необходимых документов) и нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части некорректной и несвоевременной постановки на учет объектов ОС на сумму 598,0 тыс. руб., кроме того допускалось принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов и др.;

- проверка использования средств бюджета МО Ломоносовский муниципальный район на исполнение муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог в Ломоносовском муниципальном районе» показала,

что деятельность Администрации МО Ломоносовский муниципальный район в 2016 – 2017 годах, в области дорожной деятельности, являлась не эффективной:

- бюджетная эффективность исполнения муниципальной программы составила в 2016 году – 6,2%, в 2017 году – 28,3%;

- значения показателей (индикаторов) муниципальной программы, не достигли плановых **показателей**;

- из четырех задач муниципальной программы (разработка нормативно-правовой базы по содержанию и ремонту автомобильных дорог, 100% паспортизация автомобильных дорог, снижение процента автомобильных дорог, не отвечающих нормативным требованиям, за счет ремонта автомобильных дорог и содержание автомобильных дорог на допустимом уровне), для достижения поставленных целей, выполнена только одна - содержание автомобильных дорог на допустимом уровне.

Кроме того, имеются недостатки в формировании исходной базы для расходования бюджетных средств, о чем свидетельствуют:

- нарушения БК РФ, Закона № 257-ФЗ, Приказа Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150, Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» (отсутствовали (были не утверждены) нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог местного значения, свидетельства о государственной регистрации права собственности оформлены только на 16 из 32 автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Ломоносовский муниципальный район, идентификационные номера автомобильным дорогам, в соответствии с Правилами присвоения автомобильным дорогам идентификационных номеров, не присвоены и не отражены в Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования Ломоносовский муниципальный район).

По результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных органов и учреждений направлены представления с содержанием соответствующих рекомендаций по устранению выявленных нарушений, которые в основном учтены или приняты меры по их исключению в дальнейшей работе.

Отчеты по результатам проверок Контрольно-счетной палаты направлялись Главе муниципального образования. На основании Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» акты проверок направлялись в прокуратуру Ломоносовского района.

В отчётном периоде Контрольно-счётная палата обеспечила выполнение всех контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы. План работы КСП на 2018 год выполнен в полном объеме.

В 2018 году КСП на регулярной основе осуществлялась подготовка ответов по материалам (запросам) от Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, в том числе предоставлялись статистические данные по результатам деятельности КСП.

В течение года сотрудники КСП принимали участие в заседаниях бюджетной комиссии Совета депутатов МО Ломоносовский муниципальный район, в заседаниях Совета депутатов и Совета контрольно-счетных органов Ленинградской области.

В конце 2018 года был утвержден план работы КСП на 2019 год, который был представлен Вашему вниманию на заседании Совета депутатов. План работы опубликован на сайте Ломоносовского района в соответствующей вкладке.

В заключение Контрольно-счетная палата выражает благодарность представителям органов местного самоуправления, с которыми осуществляла взаимодействие в 2018 году.